

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

RETNO AYU NURYANINGSIH

B 200 160 050

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

Oleh:

RETNO AYU NURYANINGSIH

B 200 160 050

Telah diperiksa dan diteliti oleh:

Dosen Pembimbing



Dra. Nurviam, Ak, M.H., CA

NIDN: 0624096401

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

Oleh:
RETNO AYU NURYANINGSIH
B 200 160 050

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Sabtu, 12 Desember 2020
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra Nursiam, Ak, M.H., CA
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Wahyono, MA., Ak
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Shinta P.S., S.E., M.M
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Dr. Sumudih., SE., MM
NIDN 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **RETNO AYU NURYANINGSIH**
NIM : **B 200 160 050**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 06 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,

(RETNO AYU NURYANINGSIH)

MOTTO

“Waktu Bagaikan Pedang. Jika engkau tidak memanfaatkan dengan baik (untuk memotong), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong).”

(HR. Muslim)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan orang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah: 6-8)

“Jika kita terus melakukan apa yang kita lakukan, kita juga akan mendapatkan apa yang kita dapatkan.”

(Stephen R. Covey)

“Keberhasilan dalam kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari suatu kegagalan-kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat”

(Wiston Churchill)

“Satu-satunya batasan untuk meraih mimpi kita adalah keraguan-raguan kita akan hari ini. Marilah kita maju dengan keyakinan yang aktif dan kuat.”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah segala puji bagi Allah yang telah memberikan berkah, rahmat dan limpahan nikmat-Nya yang berupa kesehatan, kesempatan, serta kemudahan disetiap kesulitan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maha karya ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang penulis ambil, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
- Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.
- Ayah saya Alm. Tugiyono dan Ibu saya Surini, Adik-adik saya Devi Nurqomariah, Riana Andam Dewi, Aji Naufal Kurniawan dan Fallih Ragil Abiyyi.
- Keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH KONEKSI POLITIK, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”** yang dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi tugas dan syarat dalam menyelesaikan studi Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari semua pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Sofyan Anif, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H., CA selaku Dosen Pembimbing. Terimakasih atas waktu yang diberikan serta kesabaran dalam memberikan masukan, bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H., CA selaku Pembimbing Akademik yang selama ini memberikan arahan dalam menempuh perkuliahan.
6. Seluruh Dosen dan Staf karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Ibu Dewita Puspawati, SE, M.Sc, Ak. selaku validator yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan data dalam skripsi ini.
8. Alm. Ayah saya dan ibu saya tercinta yang senantiasa memberikan doa, semangat, dukungan, dan pengorbanan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Tante, om, sepupu-sepupu saya yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi selama ini.
10. Adik saya Devi Nurqomariah yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, dan menjadi tempat keluh kesahku.
11. Sahabat-sahabat saya, Safarida Optikasari, Bika Juwanto, Noor Bima Haru Kurniawan dan Ramadhika Afnani, yang telah memberikan semangat, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi bagian dari keluarga kedua saya.

12. Sahabat-sahabat saya yang berada di Kalimantan Timur (Amel, Ela, Anggi, Ipeh, Delta, Devi) yang selalu menyemangati saya ketika saya lagi malas belajar, selalu memberikan dukungan. Semoga nantinya kalian dapat mewujudkan cita-cita kalian.
13. Teman-teman kuliah *group Faust Squad* (Nila, Rismar, Prames, Sheila) yang menjadi tempat cerita, penyemangat untuk melawan rasa malas belajar demi secara harapan dimasa yang akan datang. Semoga nantinya kalian dapat mewujudkan cita-cita kalian.
14. Teman-teman kuliah *group GMBL* (Nila, Rismar, Fakhreza, Febry, Zia, Rohmah) yang menjadi tempat cerita, penyemangat untuk melawan rasa malas belajar demi secara harapan dimasa yang akan datang. Semoga nantinya kalian dapat mewujudkan cita-cita kalian.
15. Teman-teman akuntansi kelas A & B angkatan 2016 sekaligus teman-teman seperjuangan, teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama ini.
16. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah menjadi tempatku memperoleh ilmu-ilmu yang bermanfaat.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Penulis menyadari dalam penulisan penelitian ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran yang bersifat membangun sangat

diharapkan agar dapat memperbaiki kekurangan yang ada, sehingga kedepannya akan ada pengembangan dari penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat digunakan dengan bijak sehingga dapat digunakan oleh pihak yang nantinya membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 06 Agustus 2020

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Retno Ayu Nuryaningsih', written in a cursive style.

Retno Ayu Nuryaningsih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAKS.....	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13

	1. Teori Keagenan.....	13
	2. Koneksi Politik	16
	3. <i>Capital Intensity</i>	17
	4. Ukuran Perusahaan	18
	5. Pengertian Pajak	19
	6. Jenis Pungutan Selain Pajak	21
	7. Fungsi Pajak	22
	8. Hukum Pengenaan Pajak	24
	9. Agresivitas Pajak	25
	B. Penelitian Sebelumnya.....	26
	C. Kerangka Konsep Penelitian	33
	D. Hipotesis.....	34
BAB III	METODE PENELITIAN	39
	A. Desain Penelitian.....	39
	B. Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	39
	C. Data dan Sumber Data	41
	D. Metode Pengumpulan Data	41
	E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
	F. Metode Analisis Data	45
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	52
	A. Deskripsi Umum Dan Data Penelitian	52
	B. Hasil Pengujian Hipotesis	54

1. Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik	56
a. Uji Normalitas	56
b. Uji Multikolinearitas.....	57
c. Uji Autokorelasi	57
d. Uji Heterokedastisitas.....	58
3. Model Regresi Berganda.....	60
4. Uji Hipotesis	62
a. Uji Kelayakan Model.....	62
b. Uji t.....	63
c. Uji Koefisien Determinasi	65
C. Pembahasan.....	66
BAB V PENUTUP	69
A. Kesimpulan	69
B. Keterbatasan.....	69
C. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel IV.1	Sampel Penelitian.....	53
Tabel IV.2	Statistik Descriptive.....	54
Tabel IV.3	Uji Multikolinearitas	57
Tabel IV.4	Uji Autokorelasi	58
Tabel IV.5	Uji Heterokedastisitas	59
Tabel IV.6	Uji Regresi Linear Berganda.....	60
Tabel IV.7	Uji Kelayakan Model	62
Tabel IV.8	Uji t.....	63
Tabel IV.9	Uji Koefisien Determinasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Grafik Penerimaan APBN yang bersumber dari pajak	3
Gambar II.1 Kerangka Konsep Penelitian	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengambilan Sampel Perusahaan	75
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	76
Lampiran 3 Statistik Descriptive	80
Lampiran 4 Uji Multikolinearitas	80
Lampiran 5 Uji Autokorelasi	81
Lampiran 6 Uji Heterokedastisitas	81
Lampiran 7 Uji Regresi Berganda	82
Lampiran 8 Uji Kelayakan Model	82
Lampiran 9 Uji t	83
Lampiran 10 Uji R^2	83
Lampiran 11 Surat Keterangan	84

ABSTRAK

Tindakan penghindaran pajak baik menggunakan cara yang tergolong atau illegal dengan tujuan untuk mengurangi beban pajak disebut agresivitas pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh koneksi politik, *capital intensity*, ukuran perusahaan pada agresivitas pajak. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016 sampai 2018. Sampel diperoleh sebanyak 204 perusahaan dengan metode *purposive sampling* selama 3 tahun. Teknik analisis data pada penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil analisis menemukan bahwa koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel *capital intensity* dan ukuran perusahaan berpengaruh pada agresivitas pajak.

Kata kunci: *agresivitas pajak, koneksi politik, capital intensity, ukuran perusahaan.*

ABSTRACT

Tax avoidance measures either use legal or illegal for the purpose of reduce the tax burden is called tax aggressiveness. The purpose of this study was to analyze the influence of political connections, capital intensity, firm size on tax aggressiveness. The object of this research is Manufacturing company ies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2016 to 2018. Samples obtained as many 204 companies by purposive sampling method the period of 3 years. Data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The results of the analysis found that political connection have no effect on tax aggressiveness. Variables of capital intensity and firm size have effect on tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, political connection, capital intensity, firm size.*